S V B voor het leven
Sociale Verzekeringsbank

Hoofdkantoor
Van Heuven Goedhartlaan 1
Postbus 1100
1180 BH Amstelveen
Telefoon (020) 656 56 56
Fax (020) 656 50 00
Internet: www.svb.nl

Raad van Bestuur
T.a.v. mevrouw N.A. V

datum	ons kenmerk	behandeld door	telefoonnummer
13 mei 2015	ADU15.0060		

Onderwerp: Rapport van feitelijke bevindingen inzake doorlooptijd verloning maandlonen Trekkingsrechten PGB

Geachte mevrouw V , beste N ,

In het overleg op 3 maart jl. tussen BVKZ, de SVB en het Ministerie van VWS is de afspraak gemaakt dat de Audit Dienst SVB een onderzoek zal uitvoeren naar de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Op 2 april jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0034, over de uitkomsten van de specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrecht PGB. In dit rapport is door ons gerapporteerd dat wij geen uitspraak kunnen doen over de tijdigheid van de betalingen aan maandloners als gevolg van de wijze van registreren van gegevens in het systeem.

Door de SVB zijn aanpassingen in de gegevensverzamelingen gerealiseerd en heeft aanvullend onderzoek in de databestanden plaatsgevonden om daarmee de registratie van gegevens inzake maandloners aan te vullen.

Op basis hiervan hebben wij onze werkzaamheden met betrekking tot de tijdigheid van betalingen aan maandloners voortgezet.

Wij bieden u hierbij het rapport van feitelijke bevindingen met kenmerk ADU15.0058 aan. Dit rapport beperkt zich tot de bevindingen voortvloeiend uit het onderzoek. Er zijn geen conclusies of aanbevelingen in het rapport opgenomen. Het is de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur van de SVB om, indien zij dit noodzakelijk acht, naar aanleiding van dit rapport acties uit te zetten.

Wij vertrouwen erop u door middel van dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd over de resultaten van onze werkzaamheden inzake de specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

Met vriendelijke groet,
Sociale Verzekeringsbank

Mevr. K.S.M. Hubert RA
Directeur Audit Dienst

Bijlage

voor het leven
Sociale Verzekeringsbank

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Opdracht specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd verloning maandlonen inzake Trekkingsrechten PGB

(Bestemd voor de Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank)

Audit Dienst SVB
ADU15.0058
13 mei 2015

INHOUDSOPGAVE

Aanleiding opdracht

Vanaf medio januari 2015 vinden uitbetalingen van Trekkingsrechten PGB door de SVB plaats. Op 3 maart 2015 waren circa 150.000 maandloners betaald en 120.000 declaraties. In de brief van de Staatssecretaris van het Ministerie van VWS d.d. 24 februari 2015 met kenmerk LZ-133707 staat over de doorlooptijd van de uitbetalingen het volgende vermeld: *"Bij declaraties hanteert de SVB een betalingstermijn van 5 tot 10 werkdagen. De SVB meldt dat deze termijn bij circa 99% van de ingediende declaraties wordt gerealiseerd."*

In het overleg op 3 maart tussen Per Saldo, BVKZ, de SVB en het Ministerie van VWS heeft dit geleid tot een aantal gezamenlijke afspraken ("Gezamenlijke afspraken verbetering trekkingsrecht Per Saldo, BVKZ, SVB en VWS: budgethouders centraal in aanpak") ter verbetering trekkingsrecht. In deze afspraken staat onder punt 3: *"Onderzoek door de SVB naar de doorlooptijd van de uitbetalingen: In zijn algemeenheid lijken de declaraties op tijd te worden betaald. Er zijn - ondanks alle inspanningen van de SVB - echter ook signalen dat dit niet gebeurt. Afgesproken is dat de SVB auditdienst onderzoek hiernaar doet."*

Op 2 april jl. is door ons een rapport van feitelijke bevindingen uitgebracht, met kenmerk ADU15.0034, over de uitkomsten van de specifiek overeengekomen werkzaamheden inzake doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrecht PGB. In dit rapport is door ons gerapporteerd dat wij geen uitspraak kunnen doen over de tijdigheid van de betalingen aan maandloners als gevolg van de wijze van registreren van gegevens in het systeem.

Door de SVB zijn aanpassingen in de gegevensverzamelingen gerealiseerd en heeft aanvullend onderzoek in de databestanden plaatsgevonden om daarmee de registratie van gegevens inzake maandloners aan te vullen.

Op basis hiervan hebben wij onze werkzaamheden met betrekking tot de tijdigheid van betalingen aan maandloners voortgezet.

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de doorlooptijd uitbetalingen declaraties en verloning inzake Trekkingsrechten PGB, zoals overeengekomen in het plan van aanpak met kenmerk ADU15.0027. Deze rapportage bevat de uitkomsten van de werkzaamheden met betrekking tot de doorlooptijden van de verloning inzake Trekkingsrecht PGB zoals deze in dit plan van aanpak zijn opgenomen.

Het is de bedoeling dat u, zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële (*en niet-financiële*) informatie" (zoals opgenomen in de Handleiding Regelgeving Accountancy). Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van de werkzaamheden die wij met de Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en het Ministerie van VWS zijn overeengekomen en het rapporteren van de feitelijke bevindingen.

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit, dat geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd ten aanzien van de informatie over de doorlooptijd inzake uitbetalingen declaraties en verloningen Trekkingsrechten PGB. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de gegevens in de basisregistratie waaraan we feiten hebben ontleend voor onze werkzaamheden.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

De werkzaamheden richten zich op het onderzoeken van de doorlooptijd van maandlonen die de SVB over de maand maart 2015 verricht in het kader van Trekkingsrechten PGB. De betalingen bestaan uit de volgende triggers tot betaling van maandlonen:

- Vaste maandlonen (bruto-netto);
- Vaste maandlonen (netto-netto).

Hierna geven wij onder A en B aan welke werkzaamheden wij hebben verricht met betrekking tot de doorlooptijd van uitbetalingen in het kader van de verloning inzake Trekkingsrechten PGB.

A Percentage verloonde en betaalde maandlonen

Stel vanuit de geregistreerde zorgovereenkomsten per maart 2015 vast hoeveel zorgverleners geregistreerd zijn als maandloner.
Stel het percentage vast van het aantal geregistreerde zorgverleners waarvoor een verloning en betaling is geregistreerd over de maand maart.

B Mogelijke oorzaken niet betalen

Stel, indien mogelijk vast, dat de oorzaak van het niet betalen van maandlonen ligt aan, o.a.:

1. Onvoldoende budget of overschrijding van het maximum uurloon;
2. Geen geldige toekenningsbeschikking (andere wet);
3. Niet goedgekeurde zorgovereenkomst;
4. Overige oorzaken.

Onze werkzaamheden hebben betrekking op de periode tot en met 7 mei 2015.

Beschrijving van de werkprocessen van Trekkingsrechten PGB

Beschrijving werkproces maandverloning SVB
Voor een aantal budgethouders verricht de SVB maandbetalingen aan de zorgverleners. Dit kunnen zowel bruto – netto betalingen zijn, als netto – netto betalingen. Op basis van de ontvangen zorgovereenkomst wordt het maandelijks te betalen loon (hetzij na verloning, hetzij netto/netto) eenmalig ingevoerd/bepaald.

De maandverloningen vinden plaats conform een verloningskalender. De verloningsdatum is de datum waarop de SVB de verloningsrun draait. Hierna wordt het loon betaalbaar gesteld en uitbetaald bij beschikbaar zijn van voldoende budget. Uitbetaling vindt niet plaats wanneer het verloonde uurloon hoger is dan het maximum uurloon, of wanneer het klantbudget niet meer toereikend is. Het kan 2 tot 5 werkdagen duren voordat de zorgverlener het bedrag op zijn rekening heeft. Dit verschilt per bank.

De planning van de SVB is om twee keer per maand een verloning te draaien. De feitelijke verloningsdata in 2015 zijn tot dusver als volgt:

Maand	**Aantal verloningen**	**Verloningsdata**
Januari	4	22, 23, 28 en 29
Februari	8	4, 10, 11, 12, 15, 18, 22 en 23
Maart	7	1, 12, 13, 21, 22, 26 en 27
April	5	12, 13, 14, 28 en 29
Mei	2	1 en 2
Totaal	26	

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op basis van de onder A en B beschreven werkzaamheden rapporteren wij hierna de volgende feitelijke bevindingen.

A Percentage verloonde en betaalde maandlonen

Stel vanuit de geregistreerde zorgovereenkomsten per maart 2015 vast hoeveel zorgverleners geregistreerd zijn als maandloner (sollpositie).
Stel het percentage vast van het aantal geregistreerde zorgverleners waarvoor een verloning en betaling is geregistreerd over de maand maart (ist positie).

De SVB heeft de **soll positie** (A) als volgt bepaald:

		Aantal	
	Geregistreerde zorgovereenkomsten		246.443[1]
	Geldig maandloon over maart	81.636	
	Geldig maandloon maar geen geldige overeenkomst	188	
A	Totaal soll positie maandlonen		81.824
	Uurlonen		164.618
	Totaal maandlonen en uurlonen		246.443

De SVB heeft de **ist positie** (B) als volgt bepaald:

		Aantal	%
A	Aantal maandloners bekend bij SVB per 30 maart 2015	81.824	100
B	Aantal maandloners verloond over maart 2015 volgens salarisadministratie t/m 7 mei 2015	77.408	95
A -/- B	Niet uitbetaald maar wel als maandloner geregistreerd	4.416	5

Om het percentage betaalde maandlonen vast te stellen is door de SVB het aantal geregistreerde zorgovereenkomsten vastgesteld (246.443). Vanuit de geregistreerde zorgovereenkomsten per 30 maart zijn door de SVB in totaal 81.824 zorgverleners geregistreerd als maandloner. Hiervan heeft de SVB vastgesteld dat voor 77.408 zorgverleners een verloning en betaling is geregistreerd over maart.

Wij hebben vastgesteld dat het aantal geregistreerde zorgovereenkomsten 246.443 is. Tevens hebben wij vastgesteld dat over maart 81.824 zorgverleners geregistreerd zijn als maandloner en dat voor 77.408 zorgverleners een verloning en betaling is geregistreerd over maart.

Voor 4.416 maandloners is geen verloning en betaling geregistreerd in maart. Zie de volgende paragraaf voor de mogelijke oorzaken van niet betalen.

[1] Het aantal komt overeen met het externe Productieoverzicht Trekkingsrechten d.d. 8 april 2015

B Mogelijke oorzaken niet betalen

Gevraagd is, indien mogelijk, vast te stellen wat de oorzaak is van het niet tijdig betalen van maandlonen.

		Aantal	%
A -/- B	Niet uitbetaald maar wel als maandloner geregistreerd (zie ook de vorige paragraaf)	4.416	5
	Onvoldoende budget of overschrijding max. uurloon	2.563	
	Geen geldige toekenningsbeschikking	442	
	Geen goedgekeurde zorgovereenkomst	259	
		3.264	4
	Nog niet verklaard	1.152	1

Wij hebben vastgesteld dat voor 2.563 maandloners wel een verloning is geregistreerd, maar geen betaling, als gevolg van onvoldoende budget. Wij hebben vastgesteld dat voor 442 maandloners geen geldige toekenningsbeschikking aanwezig is en dat voor 259 maandloners geen goedgekeurde zorgovereenkomst aanwezig is en dat derhalve geen betaling is uitgevoerd.

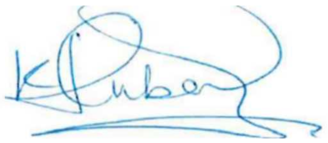
Voor 1.152 maandloners heeft geen verloning over maart plaatsgevonden in de periode tot en met 7 mei 2015. De oorzaken hiervan zijn nog niet door de SVB verklaard.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Ons rapport is uitsluitend voor de Raad van Bestuur van de SVB en het Ministerie van VWS bestemd, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van deze werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De SVB is op de hoogte dat de rapportage of delen daaruit, op grond van wet- en regelgeving van hogere orde dan op de werkzaamheden van de Audit Dienst van de SVB van toepassing zijn, door het Ministerie van VWS verstrekt kan worden aan derden. In dat geval verzoeken wij u ook om ons schriftelijk te informeren over het voornemen deze rapportages aan derden te verstrekken.
In andere gevallen geldt dat dit rapport (of delen daaruit) zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet aan anderen dan de SVB en het Ministerie van VWS ter beschikking mag worden gesteld. Bij deze geven wij u toestemming om ons rapport te verstrekken aan het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

Ondertekening

Amstelveen, 13 mei 2015



Mevr. K.S.M. Hubert RA
Directeur Audit Dienst
Sociale Verzekeringsbank

Bijlage

Productieoverzicht Trekkingsrechten

8-apr-15

Initiële vulling	**2-4-2015**	**3-4-2015**	**7-4-2015**
Budgethouders aangeschreven (incl. Zorgverzekeraars)	158.388	159.696	159.696
Toekenningsberichten (incl. ambtshalve toegekend)	220.344	208.988	209.061
Verwerkte zorgovereenkomsten	245.040	245.644	246.443
Geaccordeerde zorgovereenkomsten (incl. ambtshalve)	242.193	243.945	243.945
Nog te accorderen zorgovereenkomsten (gemeenten en zorgkantoren)	2.847	1.699	2.498
Response van budgethouders aan SVB (Gemeenten, Zorgkantoren, Zorgverzekeraars)			
Budgethouders (die 1 of meer zorgovereenkomsten ingestuurd)	147.023	147.169	147.350
Reactie van SVB aan budgethouder op ontvangen zorgovereenkomst			
Budgethouder met minimaal 1 ingevoerde zorgovereenkomst	140.864	141.105	141.423

Voorraad zorgovereenkomsten	**Eindstand 2-4-2015**	**Instroom**	**Uitstroom**	**Eindstand 3-4-2015**	**Instroom**	**Uitstroom**	**Eindstand 7-4-2015**
Bestaande budgethouder 1e aanlevering stukken[1]	**2.618**	794	579	**2.833**	946	1.037	**2.742**
Bestaande budgethouder met hernieuwde inzending stukken[2]	**800**	236	184	**852**	254	294	**812**
Voorraad nieuwe budgethouder en nieuwe zorgovereenkomsten[3]	**538**	247	194	**591**	226	233	**584**
Voorraad wijzigingen op verwerkte zorgovereenkomsten	**13.187**	598	151	**13.634**	862	313	**14.183**
Voorraad zorgovereenkomsten	**17.143**	1.875	1.108	**17.910**	2.288	1.877	**18.321**

Betalingen januari		**Voor corr. Verwerkt**	**Aantal unieke betalingen**	**Aangeboden voor betaling aantal**
Bruto - netto maandbetalingen		47.408	32.031	47.408
Netto - netto maandbetalingen		57.422	53.668	57.401
	sub totaal	**104.830**	**85.699**	**104.809**
Bruto - netto (urenbriefjes)		23.669	16.577	23.669
Netto - netto (urenbriefjes en facturen)		117.177		117.137
Spoedbetalingen		14.182	14.182	14.182
		259.858		259.797

Betalingen februari		**Voor corr. Verwerkt**	**Aantal unieke betalingen**	**Aangeboden voor betaling aantal**
Bruto - netto maandbetalingen		38.314	30.476	38.314
Netto - netto maandbetalingen		56.065	52.950	56.065
	sub totaal	**94.379**	**83.426**	**94.379**
Bruto - netto (urenbriefjes)		16.445	13.996	16.445
Netto - netto (urenbriefjes en facturen)		93.683		93.663
Spoedbetalingen		3.335	3.335	3.335
		207.842		207.822

1) Bestaande budgethouder is in 2014 door SVB aangeschreven en stuurt nu voor de 1e keer stukken in voor een zorgovereenkomst.
2) Bestaande budgethouder heeft op een eerder moment stukken ingestuurd, echter incompleet waardoor geen zorgovereenkomst was aangemaakt.
3) Aanname: Budgethouder is nieuw wanneer: klantnummer is aangemaakt ≥ 1.1.2015 en klantnummer ≥ 290.000.

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST